

Uchwała nr I /169/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2013 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2013 roku **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.226 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne – co do zasady - z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji

o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XLVIII/427/10 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 2 lipca 2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Powiatu Zgierskiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,81% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,37%, natomiast dochody majątkowe wykonano na poziomie 20,91%, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 2.500.861 zł wykonane zostały w wysokości 1.044.227,32 zł – 41,75% planu.

Wydatki ogółem budżetu Powiatu zrealizowano na koniec I półrocza 2013 roku na poziomie 50,19% planu rocznego. Wydatki bieżące wykonano w 52,35% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 0,15% planu. Formułując opinię Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące poziomu wykonania zadań inwestycyjnych.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych) zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 20.043.327,96 zł stanowi 17,69% planowanych na 2013 rok dochodów (por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241).

Stosownie do wymogów wynikających z art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Oceniając spełnienie przez Powiat Zgierski w latach 2014-2022 zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w tym prognozy kwoty długu, znajdujące się w rejestrach Izby. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej, w okresie 2014-2022 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem w każdym roku objętym prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). W prognozie przyjęto również założenie, że poczynwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Nadto z prognozy wynika, że w latach 2014-2022 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaną zachowane, przy czym w roku 2014, 2015 i 2016 obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego ($4,08\% < 4,38\%$, $4,28\% < 5,02\%$, $4,23\% < 4,58\%$). Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art.243 ustawy o finansach publicznych w roku 2015 i 2016, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu roku 2013, w szczególności wykonanie zakładanego poziomu dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Niewykonanie założonego poziomu dochodów z tego tytułu spowoduje bowiem znaczne obniżenie wskaźnika maksymalnego roku 2015, natomiast wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2016 może przekroczyć poziom wskaźnika maksymalnego.

W związku z tym w ocenie Składu Orzekającego konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji budżetu Powiatu roku 2013, jak również analiza założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, tak by od roku 2015 spełniona została reguła zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu

wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Anna Kazmierczak